



SKATTEKOMMITTÉN

Den 22 maj 2024





Mötets öppnande

Rapport från ICC

Henrik Blomqvist, ICC Sverige
Andrea Meyer, Hexagon

Behov av ett utökat FoU-avdrag

Ordf. Yvonne Bertlin, AstraZeneca

Utvecklingen på skatteområdet inom FN

Ingela Willfors, Finansdepartementet
Hans Peter Larsson, FAR

Uppdatering om arbetet med skattepolitik och hållbarhet

Henrik Blomqvist, ICC Sverige

Nästa möte och avslut



Rapport från ICC

Henrik Blomqvist, ICC Sverige

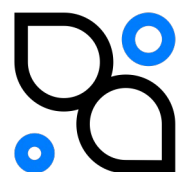
Andrea Meyer, Hexagon



ICC Sveriges prioriteringar för 2024



Bidra med näringslivets perspektiv till pågående internationella skattereformer



Verka för att skattesystem ska främja och inte hämma företags hållbarhetsatsningar



Proposals for Effective Carbon Pricing

- I samband med COP28 lanserade vi [Proposals for effective carbon pricing – leakage and linkage considerations](#).
- Koldioxidprissättning viktigt för att uppfylla Parisavtalet.
- Verktyg för länder att uppnå de nationellt fastställda bidragen (NDC), men också för att locka investeringar för anpassning till klimatförändringar.
- Papperet förespråkar en effektiv utformning av koldioxidprissättning för att undvika koldioxidläckage och länka samman olika prissättningssystem.



EU Tax Policies Decluttering

- EU:s Platform for Tax Good Governance samlar experter från näringslivet för att främja en effektiv skattepolitik.
- Fokus på "decluttering" – hur överlapp mellan skatteförslag från EU och efterlevnadsbördan för företagen kan minska.
- EU-kommissionen efterfrågar nu synpunkter gällande DAC och Directive on Tax Disputes Resolution
- Obs! scopet kan breddas beroende på feedback.
- **Vi kommer skicka ut en enkät innan sommaren för att samla in synpunkter på hur EU:s skattepolitik kan effektiviseras.**



ICC Global Taxation Commission Meeting

Senaste globala kommissionsmötet ägde rum den 21 mars i New York.

På agendan:

- OECD Update Two-Pillar Solution & next areas of work
- UN Update on Tax Committee of Experts Update and UN Resolution on International Tax Cooperation
- EU's progress on Pillar Two directive and the next Commission's priorities.
- Latin American and Caribbean Ministerial Tax Platform.
- Developments on indirect tax issues
- Tax implications of cross-border teleworking
- Tax & Sustainability



Behovet av ett utökat FoU-avdrag

Yvonne Bertlin, AstraZeneca AB

Skatteincitament för FoU

ICC Sveriges Skattekommitté

2024-05-22

Yvonne Bertlin



Innehåll

1. Internationell utblick – statistik från OECD
2. Det svenska FoU-avdraget
3. Skatteincitament riktade mot FoU – post BEPS
4. Hur OECD definierar QRTC
5. Beskattning av FoU - illustrativt exempel för läkemedelsindustrin
6. Behöver vi oroa oss för Sveriges konkurrenskraft?



Internationell utblick

- Incitament används flitigt av regeringar för att stödja makroekonomiska mål; Innovation, Sustainability, Employment etc.
- Globalt finns det över 4 000 olika incitament – till ett värde av över 2 biljoner USD i stöd
- Olika former; IP incentives, Tax Credits, Tax allowances, grants, loans, guarantees etc
- Based on benchmark - companies can expect to receive;
 - Tax incentives – credits of 10% on global R&D spend
 - Non-tax incentives – funding of 2% of new capex per year



Skatteincitament för FoU

- Används för att främja innovation - produktivitet och ekonomisk tillväxt. Stärkt konkurrenskraft.
- 33 av 38 OECD erbjöd skattelättnader för FoU-utgifter 2021
- Minskade den effektiva skattesatsen för FoU-investeringar med 7.6 procentenheter under 2022
- Utöver detta fanns det 43 IP-regimer
- Majoriteten av OECD- och EU-länder använder både utgifts- och inkomstbaserade skattelättnader
- I praktiken en effektiv bolagsskatt runt 15% för FoU investeringar i många länder idag.



Det svenska FoU-avdraget

➤ Nedsättning av arbetsgivaravgifter - max SEK 36 miljoner per år

The screenshot shows the Skatteverket (Swedish Tax Authority) website. The top navigation bar includes links for 'Privat', 'Företag' (selected), 'Föreningar', 'Offentliga aktörer', and 'Om oss'. Below this is a secondary navigation bar with links for 'Driva företag', 'Inkomstdeklaration', 'Skatter och avdrag', 'Moms', 'Arbetsgivare' (selected), 'Internationellt', and 'E-tjänster och blanketter'. A left sidebar menu lists various services, with 'Arbetsgivaravgifter och skatteavdrag' expanded to show 'Arbetsgivaravgifter', 'Skatteavdrag', and 'Skattetabeller'. The main content area displays the breadcrumb path: 'Företag » Arbetsgivare » Arbetsgivaravgifter och skatteavdrag » Forskningsavdrag'. The title is 'Forskningsavdrag i arbetsgivardeklarationen'. The text explains that employers can get a credit from employer contributions if they have employees working with research and development. It also mentions the social security law's definition of research and development. At the bottom, the heading 'Förutsättningar för att få forskningsavdrag' is visible.

- Kan utgöra ett viktigt incitament för mindre forskningsverksamhet
- Men har i princip ingen betydelse för den forskande industrin



FoU incitament - policy shift post BEPS

- Länder kan inte förlita sig på traditionella skatteincitement “below the line” – medför effektiv skattesats under 15%
- Därav omställning till - kvalificerade återbetalningsbara skattekrediter (QRTC) som beskattas “above the line”
- Ca + 10 länder har redan infört eller anpassat sina befintliga ”R&D Tax credits” (t.ex. UK, Irland) och ytterligare ca + 9 är på väg



Hur OECD definierar QRTC

- *“Qualified Refundable Tax Credit means **a refundable tax credit** designed in a way such that it must be **paid as cash or available as cash equivalents within four years** from when a Constituent Entity satisfies the conditions for receiving the credit under the laws of the jurisdiction granting the credit.”*
- GloBE-reglerna behandlar QRTC:s som inkomst vid beräkning av den effektiva skattesatsen (ETR), och inte som en återbetalning av eller minskning av bolagsskatten, vilket annars hade påverkat storleken på den eventuella tilläggsskatten (top-up tax).



Beskattning av FoU - illustrativt exempel för läkemedelsindustrin

	Sverige	Irland	UK
a Bolagsskattesats*	20,6%	15,0%	15,0%
	Mkr	Mkr	Mkr
b Intäkter	20 000	20 000	20 000
c Rörelsekostnader	-10 000	-10 000	-10 000
d FoU	-4 000	-4 000	-4 000
e Varav kvalificerade FoU utgifter löner etc	-800	-800	-800
f FoU kredit % (QRTC %)		30%	20%
g Skattelättnad FoU (e x f)**	36	240	160
h Resultat före skatt (b+c+d+g)	6 036	6 240	6 160
i Bolagsskatt (h x a)	-1 243	-936	-924
j Effektiv skattesats (%)	20,6%	15,0%	15,0%
k Betalbar skatt - netto efter skattelättnad FoU (i+g)	-1 207	-696	-764
l Betalbar skatt % (k/h)	20%	11%	12%

* Antaget att resultat i UK beskattas till 15% (patentboxinkomster beskattas med 10% och övriga inkomster till ordinarie skattesats) samt Irland till 15% (12,5% + tilläggsskatt 2,5%).

** Mindre skattelättnad i Sverige genom nedsättning av arbetsgivaravgifter, max 36 miljoner per år. GloBE- reglerna behandlar QRTC:s som inkomst vid beräkningen av den effektiva skattesatsen (ETR), och inte som en återbetalning av eller minskning av bolagsskatten.

- Den betalbara skatten i exemplet för FoU investeringar i Sverige är ca 9 (Irland) respektive 8 (UK) procentenheter högre.
- I Irland och UK hanteras FoU krediter som beskattningsbar inkomst vilket resulterar i att krediten endast får en marginell påverkan på eventuell tilläggsatt. Den effektiva krediten blir ca 25% i Irland och 15% i UK.
- För företag som ännu inte betalar någon bolagsskatt t.ex. uppstartsbolag, återbetalas QRTC krediten "kontant" inom 4 år. Vilket är ett krav enligt GloBE-reglerna.
- Eftersom FoU investeringar beskattas väsentligt högre i Sverige styrs dessa mot utlandet med följd att Sverige går miste om framtida skatteintäkter och kvalificerade arbetstillfällen.



Behöver vi oroa oss för Sveriges konkurrenskraft?

- Sverige har en globalt sett “genomsnittlig” nivå på bolagsskatten
- och är rejält omseglade när det gäller beskattningen av FoU
- samt släpar efter när det gäller synen på hållbarhet och anseendehöjande kostnader

Det finns mycket för lagstiftaren att ta tag i – företagen hjälper gärna till!





Utvecklingen på skatteområdet inom FN

Ingela Willfors, Finansdepartementet

Hans Peter Larsson, FAR

Tax cooperation at the UN

- ICC, May 22
- Director Ingela Willfors



Tax cooperation at the UN

- Ad Hoc (Tax) Committee
- Permanent Tax Committee of Experts

Importance of work at the UN?

A world map showing the 193 member states of the United Nations. Each country is color-coded and labeled with its name. The map includes major oceans, continents, and a small globe inset in the bottom left corner. The map is presented in a rectangular frame with a black border.

Ad Hoc Tax Committee

- UN Resolution (78/230) on a United Nations framework convention on international tax cooperation
- Majority decision
- Strengthen international tax cooperation and make it fully inclusive and more effective
- A Member State-led, open-ended ad hoc intergovernmental committee
- Bureau with 20 members and 4 representatives from WEOG
- Contribution of international organizations and civil society,

Ad Hoc Tax Committee

- Draft terms of reference for the convention
- Simultaneously developing early protocols
- Measures against tax related illicit financial flows?
- The taxation of income derived from the provision of cross-border services in an increasingly digitalized and globalized economy?
- Meetings April/May and July/August
- Deadline: end of August 2024

Tax Committee of experts

- UN Economic and Social Council (ECOSOC)
- Permanent Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters
- 25 experts – 18 to 7
- Majority voting
- Two open meetings per year
- Many subcommittees
- Same secretariat as for the Ad Hoc Tax Committee

Subcommittees and Working groups

- UN Model Tax Convention
- Transfer Pricing
- Update UN Manual for Negotiation of Tax Treaties
- Environmental Taxation Issues
- Relationship of Tax, Trade and Investment Agreements
- Taxation of the Digitalized and Globalized Economy
- Increasing Tax Transparency
- Wealth and Solidarity Taxes
- Health taxes
- Indirect Taxation
- Extractive Industries Taxation Issues
- Dispute avoidance and Resolution
- Digitalization and Improvement of Tax Administration

Some current topics

- Taxation of the globalised and digitalized economy
- Update of the UN Model Tax Convention
- Transfer pricing

Taxation of the digitalized and globalised economy

- Multilateralized implementation of specific UN Model provisions
- Fast-track instrument
- Amending protocols
- Intergovernmental Conference of the Parties
- Provision for taxation of services - gross basis
- Remote workers

UN Model

- Inclusion of Payments for Software in the Definition of Royalties
- Introduction of a Subject-to-Tax Rule in the UN Model
- Extractives and Other Natural Resources
- The Treatment of Services, Including Issues of Overlap
- International Shipping Activities - Aircraft?
- Income derived from Cross-Border Insurance Activities
- Other issues (art 6)

Transfer pricing

- Transfer pricing during the COVID-19 economic downturn
- Transfer pricing compliance assurance
- Transfer pricing of carbon offsets and credits
- Industry / sector guidance for primary products
- Industry / sector guidance for the pharmaceutical industry
- Dispute avoidance and resolution in transfer pricing matters

Importance of work at the UN?



AHC Negotiations in NYC in april

- Discussion on ToR
- Very difficult and political discussions
- Many procedural issues during the meeting
- Procedural issues or
- Substantive issues

Procedural issues - examples

- Underlying principles
- Consensus or qualified majority or single majority
- Timelines
 - Duration
 - Framework Convention
 - Early protocols

Substantive issues

- Two different camps
- Comprehensive and ambitious ToR
- Fair allocation of taxing rights
- Global UN based approach to consolidate existing framework/standards
- Complementary tax areas, to avoid duplicating or undoing the OECD work

Substantive issues - examples

- Domestic resource mobilisation (DRM)
- Tax-related illicit financial flows
- Equitable taxation of income of MNEs
- Taxation of cross-border services/transactions
- Taxation of the digital economy,
- Effective taxation of high-net-worth individuals
- Environmental challenges,
- Dispute resolution

Next steps AHC

- 3 June (week of): circulation of a zero-draft of TOR to UN Member States and other stakeholders for written comments, for a two-week period
- 17 June (week of): deadline for written submissions from UN Member States and other stakeholders.
- 15 July (tbc): circulation of draft TOR to Member States and other stakeholders in advance of the Second substantive session (New York, from 29 July to 16 August).

Next steps TC of experts

- Subcommittee meetings on taxation of the digitalized and globalised economy
 - Digital meetings in June
 - In-person meeting in July
- Meeting of the Tax Committee of experts
 - Meeting in Geneva in October



Uppdatering om arbetet med skattepolitik och hållbarhet

Henrik Blomqvist, ICC Sverige



Skatter och hållbarhet

Nationellt

- Möte med Klimat- och näringsdepartementet
- Hur skulle en lagändring kunna se ut för att adressera frågan om avdragsrätt?

Globalt

- Ny global ICC-arbetsgrupp *Tax & Sustainability*
- Ska uppdatera 2018 års *ICC Tax & SDGs Report* inför FN:s *Summit for the Future* i september.
- Viktig utgångspunkt för ICC Sverige att skifta fokus från inhemsk resursmobilisering till främja välfungerande skattesystem och öka incitamenten för hållbara investeringar.



Nästa möte och avslut